№ 4. Warszawa, dnia 31 stycznia 1925 r. Rok VII.

DZIENNIK URZĘDOWY MINISTERSTWA SKARBU.

Cena numeru pojedynczego 75 groszy, z przesyłką zwyczajną 83 grosze, poleconą 1 zł. 03 grosze. Prenumerata kwartalna 5 złotych. Cena ogłoszeń za tekstem od wiersza 1 m/m. szpalty redakcyjnej 30 gr., tabelaryczne i cyfrowe 60 gr. Materjał redakcyjny oraz ogłoszenia, które na mocy przepisów obowiązujących podlegają opublikowaniu w „Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Skarbu", należy kierować do Administracji, Rymarska 3. Tel. redakcji 148.03, tel. Administracji Nr. 276.29. Za terminowy druk ogłoszeń Administracja nie odpowiada. Konto czekowe w P. K. O. Nr. 30305.

Przepisy rachunkowo-kasowe.

69.

OKÓLNIK L. DK. 6219/24 W.A.K.

w sprawie zmiany niektórych postanowień w przepisach rachunkowych i kasowych.

Do wszystkich Władz Centralnych, wszystkich Departamentów i samoistnych urzędów Ministerstwa Skarbu, Centralnej Kasy Państwowej, wszystkich Izb Skarbowych i Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach oraz wszystkich Kas Skarbowych.

W przepisach rachunkowo-kasowych („Monitor Polski" Nr. 285 z 1921 r. Dz. Urz. Min. Sk. Nr. 45, poz. 564 z r. 1921), w Instrukcji dla Kas Skarbowych i Instrukcji dla Centralnej Kasy Państwowej (Dz. Urz. Min. Sk. Nr. 45, poz. 565 i 566 z 1921 r.) oraz w rozporządzeniu Ministra Skarbu z dnia 14 sierpnia 1922 r. w sprawie otwarcia rachunków bieżących („Monitor Polski" Nr. 201/22 r.), wprowadza Ministerstwo Skarbu, w porozumieniu z Najwyższą Izbą Kontroli, niżej wyłuszczone zmiany, mające na celu ulepszenie i uproszczenie dotychczasowych czynności rachunkowych.

A. Zmiany w czynnościach Kas Skarbowych.

1) Przy wykonywaniu czynności, wskazanych w § 44 Instrukcji dla Kas Skarbowych, zaznacza rachmistrz na dowodzie przychodowym datę zarachowania, nazwę i siedzibę **władzy (urzędu),** na rachunek której wpłynęła kwota, oraz część budżetu (Ministerstwo) **bez podziału na paragrafy i pozycje,** względnie zaznacza rodzaj rachunku (sumy obrotowe, depozytowe, komunalne, fundusze specjalne lub rachunki bieżące), na które wpłata ma być zaliczona.

Wyjątek stanowią przychody budżetowe Ministerstwa Skarbu, które winny być przez Kasę zarachowane na rzecz władz (urzędów), administrujących przychodami skarbowemi, według poszczególnych paragrafów i pozycji budżetowych. Na odnośnych dokumentach winien więc rachmistrz zaznaczyć nie tylko nazwę i siedzibę urzędu lecz także dział, paragraf i pozycję budżetu Ministerstwa Skarbu.

2) Szczegółowe wykazy przychodowe (§ 163 Instr. dla Kas Skarbowych i wzór Nr. 27) prowadzi się **według władz (Urzędów),** administrujących danemi sumami, oddzielnie dla przychodów budżetowych każdej części budżetu (naprzykład: Urząd Wojewódzki — budżet M-stwa Spraw Wewnętrznych, Urząd Wojewódzki — budżet M-stwa Rolnictwa i Dóbr Państwowych i t. d.), oddzielnie dla poszczególnych rachunków sum obrotowych z uwzględnieniem dotychczasowego podziału wznowień kredytów i podziału zaliczek na uposażenie według okresów

oraz według urzędów, wreszcie oddzielnie dla każdego rodzaju sum niebudżetowych (depozytowych, komunalnych, funduszów specjalnych, rachunków bieżących), przyczem sporządza się odrębne wykazy szczegółowe dla obrotów gotówkowych i odrębne dla obrotów papierami procentowemi.

3) Wszystkie przychodowe wykazy szczegółowe zamyka się w dniach 15-ym i ostatnim każdego miesiąca, ogólne końcowe sumy wykazów szczegółowych pierwszej połowy miesiąca przenosi się do wykazów, założonych na drugą połowę miesiąca, w tych ostatnich wyprowadza się sumę za tę drugą połowę miesiąca, do niej dodaje się sumę pierwszej połowy miesiąca i wykazuje ogólną sumę miesięczną.

4) Przed zamknięciem wykazów szczegółowych sprawdza rachmistrz prawidłowość zarachowań przez porównanie ich z dowodami.

Sumy półmiesięczne szczegółowych wykazów przychodowych wpisuje się w dniach 15-ym i ostatnim każdego miesiąca do wykazów sumarycznych, sporządzanych odrębnie dla każdego rodzaju sum (budżetowych, obrotowych, depozytowych i t. d.). Wykazy te winny obejmować sumy półmiesięczne i miesięczne przychodów z wszystkich wykazów szczegółowych, ugrupowane według urzędów oraz według części budżetowych (Ministerstw), względnie rodzajów rachunków sum obrotowych.

Dla podatków i opłat skarbowych prowadzi się w sposób dotychczasowy dzienniki pomocnicze, zaś dla innych przychodów Ministerstwa Skarbu w sposób dotychczasowy wykazy szczegółowe.

Wyniki zamkniętych wykazów sumarycznych i dzienników pomocniczych w dniach 15-ym i ostatnim każdego miesiąca uzgadnia się z wynikami, wykazanemi w głównym dzienniku przychodu oraz w książach rachunkowych, które należy zamykać półmiesięcznie.

Dla przychodów budżetowych Ministerstwa Skarbu zakłada Kasa odrębny wykaz sumaryczny, do którego wpisuje według urzędów, paragrafów i pozycyj sumy miesięczne z dzienników pomocniczych obejmujących wpływy podatków i opłat skarbowych, oraz sumy półmiesięczne z wykazów szczegółowych, obejmujących inne wpływy budżetowe Ministerstwa Skarbu.

5) Przychodowe wykazy szczegółowe, sporządzane dla wszystkich przychodów z wyjątkiem podatków i opłat, odsyła Kasa Skarbowa wraz z dowodami za pierwszą połowę miesiąca w dniu 16-ym tegoż miesiąca, a za drugą połowę w dniu 1-ym bezpośrednio następującego miesiąca **wprost do właściwej władzy (urzędu),** administrującej odnośnym działem przychodów. Do wykazów dołącza Kasa spisy, sporządzone, według wzoru Nr. 16 do § 78 Przepisów rach. kas. w dwóch egzemplarzach.

Szczegółowe wykazy wpływów sum komunalnych, sporządzone oddzielnie dla poszczególnych związków komunalnych, za każdą połowę miesiąca, odsyła Kasa w tychże terminach do wydziału powiatowego względnie do Magistratów miast wydzielonych.

Dzienniki pomocnicze dla wpływów podatków i opłat (§ 153 Instr. dla Kas Skarbowych), zastępujące wykazy szczegółowe, mają być zamykane dziennie w ten sposób, że winny zawierać oprócz sum dziennych sumy wpływów od początku miesiąca łącznie z danym dniem. Dzienniki te mają być odsyłane codziennie wraz z dowodami właściwym urzędom podatkowym po przeniesieniu z nich sum dziennych do głównego dziennika przychodu i sum wpływów od początku miesiąca łącznie z danym dniem do dzienników pomocniczych na dzień następny. W razie braku wpływów w dniach bezpośrednio po sobie następujących w tym samym miesiącu zaznacza się to pod odnośnemi datami w kolumnie przedmiotowej dziennika, dziennik zaś pozostawia się w kasie aż do dnia, w którym nastąpi wpłata.

Z dziennikami pomocniczymi za ostatni dzień miesiąca kasa przesyła poszczególnym urzędom skarbowym wyciąg z wykazu sumarycznego w jednym egzemplarzu.

Szczegółowe wykazy przychodowe sum obrotowych, prowadzi kasa półmiesięcznie i przesyła je wraz z dowodami do Izby Skarbowej po dołączeniu spisu wzór Nr. 16, w jednym egzemplarzu: za pierwszą połowę miesiąca w dniu 16-ym tegoż miesiąca, a za drugą połowę wraz z innymi sprawozdaniami (dziennikami, wykazami sumarycznemi, rozchodowemi wykazami szczegółowemi i t. d.) w terminie, wyznaczonym w § 187 Instr. dla Kas Skarbowych. Do dziennika przychodowego dołącza Kasa wszystkie wyciągi z konta P. K. O. za dany miesiąc z wyjątkiem ostatniego wyciągu, który ma być przechowany w skarbcu narówni z gotowizną, i odesłany Izbie Skarbowej dodatkowo natychmiast po otrzymaniu następnego wyciągu z P. K. O. i sprawdzeniu prawidłowości, Nr. wyciągu i salda.

Szczegółowe wykazy przychodowe sum, które wpłynęły do depozytu Kasy skarbowej, odsyła kasa do Izby Skarbowej w terminie, wyznaczonym w § 187 Instr. dla Kas. Sk.

Spisy wzór Nr. 16 za drugą połowę miesiąca winny zawierać tylko kwoty wpływów tej połowy miesiąca. Jeżeli w drugiej połowie miesiąca nie było wpływów na rachunek danego urzędu, to wykazy szczegółowe, zawierające jedynie sumy przeniesień z pierwszej połowy miesiąca, winny być dołączone do spisów i wykazane w spisach, w rubryce „ilość załączników“.

6) Szczegółowe wykazy rozchodowe (§ 163 Instr. dla Kas skarbowych) prowadzi Kasa miesięcznie w trybie dotychczasowym z tą zmianą, że wykazy te sporządza się podług urzędów asygnujących. Wykazy te odsyła się do Izby Skarbowej w terminie wskazanym w § 187 Instr. dla Kas Skarbowych.

Odpisy wykazów szczegółowych sum z rachunków bieżących, sporządzone za pomocą kalki, przesyła kasa jednocześnie odnośnym władzom (urzędom). W rubrykach „uwagi“ Kasa wykazuje Nr. Nr. zleceń wypłaty.

B. Zmiany w czynnościach władz i urzędów dysponujących.

7) Władze (urzędy), administrujące przychodami, **niezwłocznie** po otrzymaniu od kas (p. 5) względnie Izb Skarbowych (p. 15) spisów wraz z wykazami szczegółowemi i dowodami, sprawdzają wykazy szczegółowe, porównując każdą zapisaną w nich kwotę z dołączonymi dowodami, nadto sprawdzają prawidłowość zarachowań (czy wpłacona kwota dotyczy tego urzędu i właściwego rodzaju sum), prawidłowość podsumowań i przeniesień oraz zgodność sum wykazów szczegółowych z sumami spisów (p. 5), poczem wykazane wpłaty zapisują w księdze przychodów budżetowych (według paragrafów i pozycji) względnie w księgach sum niebudżetowych (depozytowych, rachunków bieżących, funduszów specjalnych), zaznaczają na dowodach i w wykazach przy poszczególnych kwotach dział, paragraf i pozycję budżetu względnie stronicę odnośnej księgi sum niebudżetowych i uwidoczniają na wykazach szczegółowych sum budżetowych podział ogólnej sumy za każde pół miesiąca według działów, paragrafów i pozycji budżetu, na które w księdze je zapisano.

W celu uniknięcia omyłek w zapisaniu uiszczeń w księdze przychodów budżetowych i trudności w uzgodnieniu rocznych zamknięć rachunkowych, należy natychmiast po zapisaniu wszystkich wpływów z wykazów szczegółowych sprawdzić prawidłowość zapisów.

Jeżeli władze (urzędy) prowadzą na podstawie osobnych rozporządzeń specjalne księgi ewidencyjne (rejestry), zawierające przedziałki na uiszczenia, to wpisują uiszczenia z wykazów szczegółowych oddzielnemi pozycjami do tych ksiąg (rejestrów) i jedynie ogólne sumy półmiesięczne wnoszą do księgi przychodów budżetowych. Dopiero po upływie okresu budżetowego wypełniają sumarycznie inne przedziałki, księgi przychodów budżetowych, dotyczące przypisu należności, zaległości i nadpłat, na podstawie zamkniętych ksiąg ewidencyjnych (rejestrów).

Również mogą być jedynie w ogólnych sumach półmiesięcznych zapisywane do księgi przychodów budżetowych uiszczenia należności, które nie były poprzednio wymierzone i przypisane, w wypadkach gdy niema obowiązku uskuteczniania indywidualnego wymiaru tych należności i gdy wykonanie czynności przez urząd zależne jest od uprzedniego wpłacenia przez stronę należności (np. opłaty stemplowe, wydanie paszportów, świadectw, opłaty konsularne, nadanie koncesji i t. p.). W tym wypadku należy zapisać tę samą sumę jednocześnie jako uiszczenie i jako należność.

Władze i urzędy, które wpisują do ksiąg przychodów budżetowych wpłaty należności wymierzonych, ściągniętych i wpłaconych do Kas skarbowych przez specjalnych poborców, uzupełniają po upływie roku w tych księgach w sposób sumaryczny przypis należności i zaległości względnie nadpłat na podstawie sprawozdań, przedłożonych im przez specjalnych poborców.

8) Urzędy I instancji, administrujące przychodami, po zapisaniu wpłat do księgi przychodów budżetowych, przesyłają władzom II instancji najpóźniej do dnia 15-go bezpośrednio następującego miesiąca wszystkie wykazy szczegółowe wraz z dowodami kasowemi i rachunkowemi, tudzież z jednym egzemplarzem spisu (wzór Nr. 16) za każdą z obydwóch połów miesiąca, przyczem urzędy I instancji zaznaczają na wykazach szczegółowych (wzór Nr. 27) ilość dołączonych dowodów rachunkowych do odnośnych pozycji wykazów. Drugie egzemplarze spisów wzór Nr. 16 po potwierdzeniu na nich zgodności z wykazami szczegółowymi względnie po wykazaniu zmian (p. 9) przesyła się w powyższym terminie właściwej Izbie Skarbowej.

Wydziały powiatowe i Magistraty miast wydzielonych przesyłają drugie egzemplarze spisów wzór Nr. 16. zaświadczone co do zgodności ich z wykazami szczegółowemi, właściwej Izbie Skarbowej w powyżej oznaczonym terminie.

Postanowienia zawarte w niniejszym punkcie co do składania sprawozdań nie dotyczą urzędów skarbowych, które stosują się do odrębnych przepisów.

Jednak urzędy te winny otrzymane z Kas skarbowych wyciągi z wykazów sumarycznych (p. 5) po potwierdzeniu na nich zgodności z dziennikami pomocniczemi względnie po wykazaniu zmian (p. 9) przesłać Izbie Skarbowej (Wydział Kasowy).

9) Pomyłki w zarachowaniu, stwierdzone przez władze (urzędy) administrujące przychodami, przy sprawdzaniu wykazów szczegółowych z dowodami, winny być sprostowane **natychmiast** w sposób następujący:

a) Jeżeli wpłata została zarachowana w **wykazie szczegółowym sum budżetowych,** na rachunek właściwej władzy (urzędu), lecz odniesiona została na niewłaściwy budżet przychodów, administrowanych również przez tę władzę (urząd), władza ta (urząd) odpisuje odnośną wpłatę od ogólnej sumy niewłaściwego wykazu szczegółowego i dopisuje ją do ogólnej sumy wykazu właściwego przy wzajemnem powołaniu się na odnośne wykazy, odpowiednio prostuje sumy tych wykazów, uwidocznione w spisach w obu egzemplarzach i objaśnia na spisach zmianę, samą zaś wpłatę zapisuje na właściwem koncie księgi przychodów budżetowych. Odpisywania i dopisywania w wykazach szczegółowych i spisach uskutecznia się czerwonym atramentem.

b) Jeżeli wpłata została zarachowana mylnie **w wykazie sum niebudżetowych** (depozytowych, komunalnych, funduszów specjalnych, rachunków bieżących) zamiast w wykazie sum budżetowych, albo gdy zachodzi mylne zarachowanie między poszczególnemi rodzajami sum niebudżetowych, władza (urząd) wnosi tę wpłatę do swoich ksiąg według zarachowania kasy i zarządza przelew jej na właściwe rachunki zapomocą asygnacji (z sum depozytowych i fun-

duszów specjalnych), zapomocą zlecenia wypłaty (z rachunku bieżącego) lub pisma (z sum komunalnych).

c) **Jeżeli wykaz szczegółowy sum budżetowych,** obejmuje wpłatę, która winna być zarachowana na wznowienie kredytu lub do sum depozytowych, komunalnych, funduszów specjalnych, rachunków bieżących, albo wpłatę, która dotyczy innej władzy (urzędu), to władza (urząd), nie wnosi tej wpłaty do swych ksiąg, lecz mylnie wykazaną kwotę odpisuje od ogólnej sumy wykazu szczegółowego przychodów budżetowych tudzież od poszczególnej i ogólnej sumy spisów w obydwu egzemplarzach i zaznacza tak na wykazie szczegółowym jakoteż na spisach, jakiego rachunku względnie której władzy (urzędu) dotyczy wyłączona kwota i odnośny dowód kasowy odsyła wraz ze spisem wzór Nr. 16 do Izby Skarbowej (p. 8).

d) W razie przeprowadzenia dodatkowego przyjęcia kwot już po odesłaniu sprawozdań względnie wykazów szczegółowych wraz z dowodami i spisami za dany miesiąc, należy natychmiast donieść o tem władzy, której wykazy względnie sprawozdania wysłano; władza ta odpowiednio prostuje sprawozdania, wykazy i spisy, ewentualnie dokonywa zmiany w sumach „do miesiąca sprawozdawczego" w miesiącu następnym, jeżeli we właściwym miesiącu nie można już było tego uskutecznić.

10) Urzędy I instancji, bezpośrednio podległe władzom centralnym, jakoteż władze i urzędy II i III instancji postępują z wykazami szczegółowemi, dotyczącemi przychodów własnych (bezpośrednio przez te władze administrowanych) w analogiczny sposób, jak władze I instancji, podległe władzom II instancji (p. 7 — 9), z tą zmianą, że wykazy szczegółowe z dowodami zatrzymują u siebie i przechowują w porządku, wskazanym w § 78 Przep. rach. kas. Jeden egzemplarz spisu, należycie potwierdzonego, odsyłają z wyłączonemi dowodami w tym samym terminie (p. 8) do Izby Skarbowej względnie do Wydziału Centralnej Księgowości Ministerstwa Skarbu.

11) Wpływy, zarachowane w wykazach szczegółowych, przesłanych władzom II instancji przez władze I instancji, sprawdzają władze II inst. na podstawie dowodów kasowych i rachunkowych pod względem rachunkowym i merytorycznym, stwierdzają wykonanie tej czynności na wykazach szczegółowych, sumy miesięczne wnoszą do księgi zestawień przychodów, założonej według okręgów Izb Skarbowych, sporządzają w dwóch egzemplarzach sprawozdania (wzór Nr. 18 do § 78 Przep. rach. kas.), do których włączają własne przychody, uzgadniają je z właściwą Izbą Skarbową (p. 16) i w terminie do dnia 15 drugiego miesiąca po sprawozdawczym przesyłają jeden egzemplarz sprawozdania władzy centralnej, a drugi egzemplarz Okręgowej Izbie Kontroli.

Urzędy I instancji, podległe bezpośrednio władzom centralnym, sporządzają sprawozdania wzór Nr. 18 w dwóch egzemplarzach i po uprzedniem uzgodnieniu ich z Izbami Skarbowemi przesyłają jeden egzemplarz władzy centralnej, a drugi Okręgowej Izbie Kontroli w terminie do dnia 25 następnego miesiąca po sprawozdawczym.

12) Władze i urzędy centralne, po otrzymaniu sprawozdań od władz podległych, sporządzają i przesyłają Najwyższej Izbie Kontroli sprawozdanie o przychodach całego resortu, przewidziane w § 78 Przep. rach. Kas. tylko raz **na kwartał,** do dnia 25 drugiego miesiąca po upływie każdego kwartału, natomiast sprawozdania o przychodach, które wpłynęły do Centralnej Kasy Państwowej na rachunek ich zarządu centralnego, według wzoru Nr. 18 i w trybie dotychczasowym raz na miesiąc.

Sprawozdanie miesięczne o własnych przychodach uzgadniają władze i urzędy centralne z Wydziałem Centralnej Księgowości Ministerstwa Sarbu i przesyłają je Najwyższej Izbie Kontroli w terminie do dnia 25 następnego miesiąca po sprawozdawczym.

13 a) Władze II inst. winny sporządzane dla władz centralnych i Okręgowych Izb Kontroli sprawozdania miesięczne **o rozchodach** (wzór Nr. 18 do § 78 Przep. rach. kas.) uzgadniać uprzednio z Izbą Skarbową i odsyłać do dnia 25 miesiąca następnego po sprawozdawczym.

Władze II inst., mające otwarte kredyty do swej dyspozycji lub do dyspozycji podległych im urzędów w innych Izbach Skarbowych swojego okręgu, winny założyć w księdze kredytów odrębne konta dla każdej Izby Skarbowej, sporządzać odrębne sprawozdania wzór Nr. 18 i uzgadniać je z każdą z Izb Skarbowych.

b) Urzędy I instancji, podległe bezpośrednio władzom centralnym, sporządzają wyciągi wzór Nr. 19 w dwóch egzemplarzach i po uprzedniem uzgodnieniu ich z Kasą Skarbową, a następnie z Izbą Skarbową, przesyłają jeden egzemplarz Władzy Centralnej, a drugi Okręgowej Izbie Kontroli w terminie do dnia 25 następnego miesiąca po sprawozdawczym.

c) Władze Centralne przesyłają Najwyższej Izbie Kontroli w terminie do dnia 25-go następnego miesiąca po sprawozdawczym miesięczny wyciąg z ksiąg własnych rozchodów (wzór Nr. 19 do § 78 Przep. rach. kas.) po uprzedniem uzgodnieniu go z Centralną Kasą Państwową, natomiast sprawozdania o rozchodach swej części budżetowej według wzoru Nr. 18, kwartalnie do dnia 25 drugiego miesiąca po upływie kwartału.

Pozatem rachunkowość rozchodów nie ulega zmianie z tem tylko uzupełnieniem: a) że w księdze kredytów otwiera się konta sum obrotowych p. t. „zaliczki na uposażenie", w których zapisuje się w rubryce 11-ej, asygnacje wystawione na przelew z sum obrotowych na rachunek bieżący, potrącenia zaś, względnie wpłaty gotówkowe zapisuje się w rubryce 4-ej na odrębnych kontach dla każdego z okresów, oraz b) że w wyciągach wzór Nr. 19 i w sprawozdaniach wzór Nr. 18 wykazuje się obroty na rachunkach bieżących odrębnie od obrotów sum depozytowych i ponadto w tychże wzorach Nr. 18 i 19 wykazuje się obroty zaliczek na rachun-

ku sum obrotowych. Wyciągi wzór Nr. 19 uzgadniają wszystkie władze i urzędy asygnujące z kasami skarbowemi z wyjątkiem wykazanych w nich sum obrotowych, których uzgodnienie jest dokonywane przez władze II instancji z Izbą Skarbową (sprawozdaniem wzór Nr. 18). We wzorach Nr. 18 i 19 należy przychód sum obrotowych na rachunku „zaliczek na uposażenie“ wykazywać według okresów.

C. Zmiany w czynnościach Izb Skarbowych.

14) Przy wykonywaniu cenzury na zasadzie § 84 Przep. rach. kasowych Izba Skarbowa sprawdza ponadto wykazy sumaryczne ze spisami względnie wyciągami z wykazów sumarycznych, otrzymanemi od władz i urzędów (p. 8) i zarządza przerachowania kasowe względnie książkowe (rachunkowe) z powodu mylnych zarachowań (p. 9); prócz tego przy sprawdzaniu dowodów rozchodowych zwraca baczną uwagę na prawidłowość pokwitowań i upoważnień oraz na zarachowanie na przychód potrąceń przy wypłatach lub przelewach i na prawidłowość przerachowań kasowych z jednego rachunku na drugi tak co do zgodności kwot jak i co do czasu ich zarachowania na przychód. Wykonanie cenzury stwierdza cenzurujący urzędnik swym podpisem na wierzchniej stronie dzienników, a ponadto i w dziennikach przy każdej stycznej pozycji przychodowej.

15) Wyniki, zestawione w sumarycznych wykazach przychodowych, nadesłanych przez Kasy skarbowe, po sprawdzeniu tychże i stwierdzeniu zgodności z wynikami dzienników, zapisuje Izba Skarbowa do ogólnej księgi przychodów budżetowych (wzór Nr. 27 do § 86 Przep. rach. kas.), w której zakłada osobne konta dla każdej części budżetu państwowego (Ministerstwa). Izba Skarbowa zakłada te konta tylko według władz II instancji względnie urzędów I instancji, podległych bezpośrednio władzom centralnym, a Centralna Księgowość Ministerstwa Skarbu według władz centralnych.

Dla wpływów budżetu Ministerstwa Skarbu otwiera się w tej księdze konta według działów, paragrafów i pozycyj budżetowych.

Na podstawie spisów względnie wyciągów z wykazów sumarycznych (p. 8 i p. 9 — c) otrzymanych od władz i urzędów i zawierających zmiany w pierwotnych zarachowaniach kasowych z powodu omyłek, przeprowadza Izba Skarbowa w ogólnej księdze przychodów budżetowych stosowne przerachowania pierwotnie zapisanych sum, o ile zmiany te mogą być uskutecznione sposobem rachunkowym w całej rozciągłości lub tylko częściowo przy dalszem zastosowaniu sposobu kasowego (np. sumy mylnie zarachowane do sum budżetowych zamiast do sum niebudżetowych względnie do sum obrotowych (wznowienie kredytów), tudzież sumy mylnie zarachowane do sum budżetowych na rachunek władz innych we własnym okręgu lub w okręgach innych Izb Skarbowych).

Przy przerachowaniach postępuje się w sposób następujący:

1) W razie mylnego zarachowania do sum budżetowych danego urzędu wpłat, dotyczących sum budżetowych innych urzędów w okręgu tejsamej Izby Skarbowej — przesyła Izba Skarbowa odnośny dowód kasowy do właściwego urzędu po przeprowadzeniu odpowiedniej zmiany w ogólnej księdze przychodów budżetowych.

2) w razie mylnego zarachowania do sum budżetowych danego urzędu wpłat, dotyczących sum budżetowych innych urzędów w okręgu innej Izby Skarbowej — przenosi Izba Sarbowa odnośne wpłaty do sum obrotowych i postępuje w analogiczny sposób jak to ustalono w § 52 Instrukcji dla Kas Skarbowych;.

3) w razie mylnego zarachowania do sum budżetowych danego urzędu wpłat, dotyczących sum depozytowych, komunalnych, funduszów specjalnych i rachunków bieżących zarówno danego urzędu jak i innych urzędów — Izba Skarbowa zarządza w kasie skarbowej stosowne przerachowanie za pomocą kasowego polecenia;

4) w razie mylnego zarachowania wpłat, dotyczących wznowienia kredytu, zarządza Izba Skarbowa stosowne przerachowania sposobem rachunkowym.

16) Miesięczne sprawozdania wzór Nr. 18 do § 78 Przep. rach. kas., nadesłane przez władze II inst., względnie urzędy I inst., podległe bezpośrednio władzom centralnym, uzgadnia Izba Skarbowa ze swemi księgami co do rozchodów budżetowych w sumach według paragrafów i ewent. pozycyj a co do innych rozchodów oraz przychodów w sumach ogólnych.

Zgodność sprawozdań z księgami zaświadcza Izba Skarbowa na tych sprawozdaniach i zwraca je władzom (urzędom) w ciągu 3 dni od dnia ich otrzymania.

17) Zamiast zestawień wzór Nr. 26 do § 85 Przep. rach. kas. zakłada Izba Skarbowa i prowadzi ogólną księgę przychodów i rozchodów sum niebudżetowych (depozytowych, komunalnych, funduszów specjalnych, rachunków bieżących) na drukach wzór Nr. 27 do § 86 Przep. rach. kas.

W księgach tych otwiera się osobne konta dla każdej władzy II instancji i każdej władzy I instancji, podlegającej bezpośrednio władzy centralnej. — Centralna Księgowość zakłada te konta według władz III instancji. — Obroty sum komunalnych zapisuje się według kas w ogólnych sumach bez podziału na Związki komunalne.

18) Wszystkie dzienniki kasowe przychodowe i rozchodowe, wszystkie wykazy sumaryczne, szczegółowe wykazy przychodowe sum obrotowych z dowodami, wszystkie wykazy szczegółowe dotyczące rozchodów wraz z dowodami kasowemi, nie wyłączając zleceń wypłaty z rachunków bieżących, po dokonaniu cenzury Izba Skarbowa pozostawia u siebie do dyspozycji Izb Kontroli, zamiast przesyłania ich tym Izbom względnie urzędom (co do rachunków bieżących).

19) Ogólną księgę kredytów i rozchodów budżetowych (§ 87 Przep. rach. kas.) prowadzi Izba Skarbowa według paragrafów i według

tych pozycyj, w których kredyty będą otwarte, oraz z podziałem **według władz II instancji i urzędów I instancji, podległych bezpośrednio** władzom centralnym. W tym celu Izba albo zaprowadza dla każdej wyżej wspomnianej władzy (urzędu) odrębne konto na osobnej stronicy, albo na jednej stronicy prowadzi wspólne konto dla władz danego resortu, wymieniając w nagłówku kolumn 12 — 15 (wzór Nr. 28) pod nazwą kasy — nazwą władzy (urzędu).

Zaprowadza się również według paragrafów (ewentualnie i pozycyj) poszczególnych budżetów osobne konto dla asygnacyj z upoważnieniem Kas innych okręgów, odrębne dla każdej władzy asygnującej. Wyciągi z tych kont Izba Skarbowa przesyła tej Izbie Skarbowej, której podlega Kasa upoważniająca celem uwzględnienia tych wydatków przy uzgadnianiu sprawozdań wzór Nr. 18.

20) Miesięczne zestawienia obrotów kasowych (§ 83 Przep. rach. kas.) sporządza Izba Skarbowa według wzoru Nr. 25 po dokonaniu cenzury (p. 14) tudzież po zarachowaniu wyników kasowych w księgach i po ewentualnem sprostowaniu pierwotnego zarachowania na podstawie spisów względnie wyciągów z wykazów sumarycznych, otrzymanych od władz i urzędów. W zestawieniach tych należy wykazywać wydatki budżetowe okresu bieżącego oddzielnie od wydatków okresu ubiegłego (okres ulgowy). Wyciąg z tego zestawienia, zawierający tylko ogólne sumy z wszystkich rubryk z podziałem wydatków na okresy, przesyła Izba Skarbowa do dnia 25 następnego miesiąca po sprawozdawczym Ministerstwu Skarbu i właściwej Izbie Kontroli.

21) Zamiast sprawozdań miesięcznych (§ 111 Przep. rach. kas.) i zestawienia rocznego obrotów kasowych (§ 112 Przep. rach. kas.) sporządza Izba Skarbowa i przesyła łącznie z zestawieniem wzór Nr. 25:

a) **Ministerstwu Skarbu** miesięczne wyciągi:

1) z ogólnej księgi kredytów i rozchodów tylko budżetu Ministerstwa Skarbu z podziałem na paragrafy względnie pozycje i

2) z ogólnej księgi przychodów budżetu Ministerstwa Skarbu z podziałem na paragrafy i pozycje.

Miesięcznych wyciągów z ksiąg, dotyczących innych części budżetu, Izba dla Ministerstwa Skarbu nie sporządza.

b) **właściwej Izbie Kontroli:**

1) co do sum budżetowych — wyciągi według wzoru Nr. 36 i 37 z tą zmianą że nie wymienia się w nich działów, paragrafów i pozycji, lecz tylko nazwy władz i urzędów II instancji, względnie I inst., podległych bezpośrednio władzom centralnym, i że w ostatniej rubryce wzoru Nr. 36 zamiast ilości załączników wykazuje się sumy wznowionych kredytów w kasach okręgów innych Izb od początku okresu do końca miesiąca sprawozdawczego.

Każdy z tych wyciągów winien obejmować wszystkie władze w kolejnym porządku Ministerstw:

2) co do sum obrotowych — wyciągi wzór Nr. 38, sporządzone w sposób dotychczasowy z podziałem zaliczek na uposażenie według władz i urzędów, wskazanych wyżej w p. **b** 1) i podług okresów (w przychodzie);

3) co do sum depozytowych, rachunków bieżących i funduszów specjalnych — wyciągi według wzoru Nr. 36 i 37, sporządzone w analogiczny sposób jak wyciągi dla sum budżetowych (p. **b** 1) z pominięciem we wzorze Nr. 36 rubryki wznowionych kredytów.

Centralna Księgowość Ministerstwa Skarbu sporządza na podstawie zestawień Izb Skarbowych wzór Nr. 25 i sprawozdań Centralnej Kasy Państwowej ogólne miesięczne zestawienie obrotów kasowych według specjalnego wzoru ustalonego przez Ministerstwo Skarbu i przesyła je najpóźniej do dnia 15 każdego drugiego miesiąca po sprawozdawczym Najwyższej Izbie Kontroli.

Po upływie roku budżetowego oraz okresu ulgowego sporządza Izba Skarbowa wyciągi roczne:

1) z ogólnej księgi kredytów i rozchodów wszystkich części budżetu państwowego (t. j. wszystkich Ministerstw) z podziałem na paragrafy ewentualnie i pozycje według wzoru Nr. 39 do § 112 Przep. rach. kas.

2) z ogólnej księgi przychodów budżetowych wszystkich części budżetu państwowego z podziałem na poszczególne władze,

3) z ogólnej księgi przychodów i rozchodów sum depozytowych, komunalnych, rachunków bieżących i funduszów specjalnych z podziałem na poszczególne władze (oprócz sum komunalnych, które wykazuje się w ogólnych sumach),

4) z ogólnej księgi sum obrotowych, przyczem do wyciągu tego dołącza się wykaz, zawierający sumy niewyrównanych rachunków z objaśnieniem przyczyn, dla których nie nastąpiło przeciwstawne zarachowanie.

Jeden egzemplarz tych wyciągów przesyła Izba centralnej Księgowości Ministerstwa Skarbu, a drugi — Okręgowej Izbie Kontroli najpóźniej w miesiąc po upływie roku sprawozdawczego z wyjątkiem wyciągów wzór Nr. 39, które przesyła w miesiąc po upływie okresu ulgowego.

22) Postanowienia niniejszego rozporządzenia, dotyczące Kas Skarbowych stosują się do Centralnej Kasy Państwowej, postanowienia zaś dotyczące Izb Skarbowych stosują się do Centralnej Księgowości Ministerstwa Skarbu.

Rozporządzenie niniejsze wchodzi w życie z dniem ogłoszenia z mocą obowiązującą **od 1 stycznia 1925 r.**

Warszawa dnia 11 stycznia 1925 r.

Za Ministra Skarbu:
(—) *B. Markowski.*
Podsekretarz Stanu.

70.

OKÓLNIK L. DK. 6393/24 W. A. K.

w sprawie zmiany przepisów rachunkowo-kasowych z 1921 r.

Do wszystkich Władz Centralnych, wszystkich Departamentów i samoistnych urzędów Ministerstwa Skarbu, Centralnej Kasy Państwowej, wszystkch Izb skarbowych i Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego (Wydział Skarbowy) w Katowicach oraz wszystkich Kas skarbowych.

W związku z rozporządzeniem z 11 stycznia 1925 r. L. D. K. 6219/24/W.A.K. w sprawie częściowej zmiany Przepisów rachunkowo - kasowych (Monitor Polski Nr. 285 z 1921 r., Dzien. Urzęd. Min. Sk. Nr. 45, poz. 564 z 1921 r.), Instrukcji dla Kas skarbowych i Instrukcji dla Centralnej Kasy Państwowej (Dzien. Urzęd. Min. Sk. Nr. 45, poz. 565 i 566 z 1921 r.) zarządza Ministerstwo Skarbu w porozumieniu z Najwyższą Izbą Kontroli dalsze zmiany względnie uzupełnienia w tychże Przepisach rachunkowych i kasowych, a w szczególności:

I. Zmiany w postępowaniu przy wznowieniu kredytów.

(§ 18, 94, 104 Przepis. rach. kas. i § 58 Instr. dla Kas skarb.).

1) Jeżeli wpłata na wznowienie kredytu została uskuteczniona nie w tej Kasie, w której władza asygnująca ma otwarty kredyt i która asygnację albo sama zrealizowała, albo upoważniła inną Kasę do wypłaty, to Kasa, która pobrała pieniądze, zapisuje je do sum obrotowych jako wznowienie kredytu na rachunek innych Kas i w dniu pobrania wysyła właściwej Kasie względnie Izbie skarbowej (jeżeli upoważnienie do wypłaty dała Izba)—zawiadomienie według dołączonego wzoru Nr. 9-a, celem wznowienia kredytu.

Kasa ta względnie Izba, po stwierdzeniu na podstawie księgi kredytów, że zwrot dotyczy bieżącego okresu budżetowego, albo okresu ulgowego, wznawia kredyt na podstawie otrzymanego zawiadomienia, **nie przeprowadzając tego obrotu w dziennikach kasowych**, i natychmiast zawiadamia o tem władzę asygnującą, a na otrzymanem zawiadomieniu wzór Nr. 9-a czyni adnotację w sposób wskazany w § 58 Instrukcji dla Kas skarbowych.

Otrzymane zawiadomienia wzór Nr. 9-a składa Kasa do osobnej teczki a po upływie miesiąca razem z innemi rachunkami (§ 187 Instr. Kas.) przesyła wraz ze spisem, przełożonej Izbie skarbowej, która sprawdza zawiadomienia z wyciągami wykazów wzór Nr. 32 do § 104 Przepis. rach. kas. nadesłanymi przez właściwe Izby skarbowe, względnie z wykazem własnym i wpisuje wznowione kredyty do ogólnej księgi kredytów.

2) Jeżeli wznowienie kredytu nie może być dokonane dla braku warunków, przewidzianych w § 59 Instrukcji dla Kas skarbowych, należy zawiadomienie wzór Nr. 9-a zwrócić Kasie, która je przysłała, celem wyjaśnienia lub właściwego zarachowania sumy, względnie odesłania tegoż zawiadomienia do Izby skarbowej, jeżeli dowody kasowe zostały już do niej odesłane.

3) O sumach wpłaconych po upływie okresu budżetowego tytułem zwrotu wydatków z ubiegłego okresu budżetowego i zarachowanych w myśl § 18 Przepis. rach. kas., względnie § 58 Instr. dla Kas skarb., na ogólny zarząd skarbowy, Kasa skarbowa zawiadamia władzę asygnującą, która wypłatę zarządziła. Władza ta na podstawie otrzymanego zawiadomienia odnotowuje zwrot w księdze kredytów i wydatków budżetowych, w przedziałce „uwagi" (wzór Nr. 11 do § 69 Przepis rach. kas.) i ewentualnie w księgach pomocniczych (kartach likwidacyjnych i t. p.).

II. Zmiany w sposobie zarachowania sum depozytowych.

(§ 57, 58 Przepis. rach. kas., § 35 Instr. Kas.).

4) Sumy depozytowe w gotowiźnie mogą być składane zasadniczo w Centralnej Kasie Państwowej i w każdej Kasie skarbowej.

Sumy depozytowe w gotowiźnie, składane do dyspozycji władz centralnych w Kasach skarbowych, zarachowują te Kasy na rachunek Centralnej Kasy Państwowej w trybie § 52 Instrukcji dla Kas skarbowych.

Sumy depozytowe wnoszone w gotowiźnie, do dyspozycji władz II instancji t. zw. władz okręgowych i urzędów I instancji, mających prawo asygnowania, mogą być składane również w każdej Kasie skarbowej, przyczem w tym wypadku, gdy władza, do dyspozycji której złożono depozyt gotówkowy ma w tej Kasie prawo asygnowania i ma siedzibę w okręgu tej Izby skarbowej, której Kasa podlega, zrachowuje się sumę wpłaconą do sum depozytowych, w razie zaś przeciwnym do sum obrotowych w trybie § 52 na rachunek właściwej Kasy skarbowej, znajdującej się w siedzibie władzy dysponującej depozytem. Gdyby w siedzibie władzy nie istniała Kasa skarbowa, należy pobrać odnośną sumę depozytową na rachunek tej Kasy, w której odnośna władza ma prawo asygnowania.

5) Papiery wartościowe mogą być składane w Kasach skarbowych na rachunek sum depozytowych do dyspozycji tych tylko władz i urzędów, które mają siedzibę w okręgu właściwej dla tych Kas Izby skarbowej, oraz mają prawo asygnowania w tych Kasach.

Papiery wartościowe, składane jako depozyt do dyspozycji władz centralnych, przyjmuje jedynie Centralna Kasa Państwowa.

W odnośnych deklaracjach należy wyszczególniać nazwę, serję, numer i wartość nominalną papierów oraz ilość kuponów i termin płatności pierwszego kuponu. Nadto należy w deklaracji zaznaczyć, czy przy złożonych papierach wartościowych znajdują się właściwe talony kuponowe lub inne do nich przynależne dokumenty.

III. Zmiany w postępowaniu przy wpłatach na rachunek innej Kasy.

(§ 52 Instrukcji dla Kas skarbowych).

6) Jeżeli Kasa przyjęła wpłatę na rachunek urzędu, którego właściwość terytorjalna nie roz-

ciąga się na jej okrąg, lub którego właściwość rozciąga się wprawdzie na okrąg Kasy, lecz siedziba urzędu znajduje się w okręgu innej Izby skarbowej, to wpisuje się wpłatę do dziennika przychodu jako sumę obrotową i posyła się **tego samego dnia** zawiadomienie wzór Nr. 9 **właściwej Kasie w siedzibie tegoż urzędu,** czyniąc adnotację na dowodzie przychodowym: do jakiej Kasy, kiedy i za jakim numerem odesłano zawiadomienie.

Właściwa Kasa po otrzymaniu zawiadomienia, zapisuje tego samego dnia odnośną sumę do dziennika rozchodu, jako sumę obrotową dla wyrównania bezpieniężnego obrotu i jednocześnie do dziennika przychodu na rachunek właściwych sum.

Otrzymane **zawiadomienie** służy Kasie jako dowód **rozchodowy** a nota sporządzona przez nią jako dowód przychodowy.

Wpłaty dokonane na rzecz władz centralnych, zarachowują Kasy skarbowe w trybie powyższym **na rachunek Centralnej Kasy Państwowej.**

Przyjmowanie wpłat przez jedną Kasę na rachunek drugiej i przerachowywanie zapomocą sum obrotowych, odnosi się do wszelkiego rodzaju sum w gotówce (budżetowych, depozytowych, funduszów specjalnych, komunalnych i rachunków bieżących).

7) Dla kontroli wysłanych i otrzymanych zawiadomień prowadzą Kasy:

a) zapisek wysłanych zawiadomień z przedziałkami: dla liczby bieżącej, treści, kwoty, daty zarachowania i pozycji dziennika, nazwy Kasy, do której wysłano zawiadomienie oraz daty wysłania.

b) zapisek otrzymanych zawiadomień z przedziałkami: dla liczby bieżącej, treści, nazwy Kasy, od której otrzymano zawiadomienie i dat zarachowania przychodu w tejże Kasie, tudzież kwoty, daty i pozycji dziennika, pod którą na podstawie otrzymanego zawiadomienia zarachowano przekazaną kwotę jako przychód i jako rozchód.

Zawiadomień nie zapisuje się do dziennika (protokółu) podawczego, lecz jedynie do wyżej wymienionych zapisków i oznacza się je liczbami bieżącemi tychże zapisków.

8) Przed odesłaniem do Izby skarbowej dowodów przychodowych i rozchodowych, dotyczących sum obrotowych, sprawdza je rachmistrz z zapiskami, celem stwierdzenia, czy na wszystkie kwoty wysłano zawiadomienia, względnie, czy wszystkie otrzymane zawiadomienia zarachowano.

Warszawa, dnia 24 stycznia 1925 r.

Za Ministra Skarbu:

(—) *B. Markowski*

Podsekretarz Stanu.

Do L: D. K. 6393/24 WAK.

Wzór Nr. 9a.

KASA SKARBOWA

w..............................

dn. .... 192..... r.

№.......

Do

Kasy Skarbowej

w ....

ZAWIADOMIENIE

Na Zł..................gr.......

Kasa Skarbowa zawiadamia, iż dnia .... 192...... r. w dzienniku przychodu pod pozycją..................zapisano na przychód od ....

kwotę (słowami) .... na wznowienie kredytu budż.

r. 192.......Ministerstwa ....Dz.............§..........poz. ....

do dyspozycji (nazwa urzędu) ....

Powyższą kwotę pobrano z Kasy Skarbowej w ....na podstawie asygnacji ....

.... (podać nazwę urzędu, datę i liczbę asygnacji).

Naczelnik Kasy Skarbowej

Rachmistrz

Kredyt wznowiono (Księga kredytów fol...................)

Urząd ....zawiadomiono

dn. ....192........r. L:..............

Rachmistrz

Tłoczono w Drukarni Państwowej, Miodowa 22. Nr. 27693. 22-I. 1924 r.